



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

29 AUG 2017

ЕКСПЕДОВАНО

Јована

Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042

e-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

**Сектор за контролу**

**05/1 Број:450- 4494/17-2**

**Датум: 25.08.2017. године**

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 -одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 , 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза в.д директора РФЗО, 05/1 број:450-4494/17 од 25.07.2017. године извршена је контрола у Дому здравља Ваљево и сачињен је:

### **ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ВАЉЕВО**

**I Контролу су извршили:**

- Милан Николић – дипломирани економиста
- Ненад Дивљаковић – дипломирани економиста

**II Седиште контролисаног субјекта је у Ваљеву са подацима:**

- ПИБ је 107041023
- шифра делатности је 8621
- матични број регистра је 17817361

**III Одговорно лице за период вршења контроле је:**

- др Завен дер Хазарјан, директор ДЗ Ваљево.

Увид у потребну документацију обезбедила је:

- дипл.ек. Јелена Калт – референт за људске ресурсе
- дипл. ек. – Слађана Лазич – шеф за рачуноводствене послове
- Љиљана Лазаревић – рачуноводствени сарадник

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за период 01.01.- 30.06.2017. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину

V Контрола је вршена у просторијама ДЗ Ваљево у периоду 04.08. – 15.08. 2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину број 450 – 20/17 од 18.01.2017. године

- Кадровски план ДЗ Ваљево за 2017. годину број:112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године и Кадровски план за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године
- подаци о преносу средстава здравственој установи по наменама и финансијске картице здравствене установе;
- достављене фактуре добављача;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

### НАЛАЗ

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2017. годину („Службени гласник РС“, бр. 125/12, 9/13-исправка), Предрачуном средстава за 2017. годину, и потписаним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2017. годину, број 450 – 20/17 од 18.01.2017. године, потписаним са Филијалом РФЗО за Колубарски округ – Филијала Ваљево, уговорена је укупна накнада за 2017. годину у примарној здравственој заштити у укупном износу од **352.100.000,00** динара.

#### Уговорена накнада - ПЗЗ

Намена	Уговор	Анекс	Уговорено за 6 месеци
Плате	272.448.000	265.227.000	136.224.000
Превоз	8.373.000	8.373.000	4.186.500
Лекови	13.916.000	12.000.000	6.958.000
Санитетски и медицински материјал	7.062.000	5.400.000	3.531.000
Материјални и остали трошкови	28.260.000	28.260.000	14.130.000
Енергенти	27.000.000	27.000.000	13.500.000
<b>Укупно</b>	<b>357.059.000</b>	<b>346.260.000</b>	<b>178.529.500</b>
Партиципација	4.959.000	4.959.000	2.479.500
<b>Укупно – партиципација</b>	<b>352.100.000</b>	<b>341.301.000</b>	<b>176.050.000</b>

За стоматолошку здравствену заштиту основним уговором опредељена су средства у укупном износу од **54.442.000,00** динара. Потписаним Анексом број 1. уговорена средства за стоматолошку здравствену заштиту нису промењена.

#### Уговорена накнада – стоматолошка здравствена заштита

Намена	Уговор	Анекс	Уговорено за 6 месеци
Плате стоматологија	45.443.000	45.443.000	22.721.500
Превоз стоматологија	1.045.000	1.045.000	522.500
Индиректни и остали трошкови	8.479.000	8.479.000	4.239.500
<b>Укупно</b>	<b>54.967.000</b>	<b>54.967.000</b>	<b>27.483.500</b>
Партиципација стоматологија	525.000	525.000	262.500
<b>Укупно – партиципација</b>	<b>54.442.000</b>	<b>54.442.000</b>	<b>27.221.000</b>

Табела 1 - Рачуни здравствене установе

Назив	Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 30.06.2017.
Редован буџетски рачун	840 – 830661-75	2.089.626,72	2.682.367,05
Рачун сопствених прихода	840 – 812667-28	2.559.653,41	2.487.263,72
<b>Укупно</b>		<b>4.649.280,13</b>	<b>5.169.630,77</b>

У наредној табели приказана је структура неутрошених средстава на буџетском рачуну почетку и на крају периода контроле.

Табела 2 – Стање неутрошених средстава на дан 01.01.2017. и 30.06.2017. године

Намена	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 30.06.2017.
Партиципација стоматологија	25.398,39	3.729,28
Партиципација	20.471,57	149.535,60
Материјални и остали трошкови стоматологија	23.742,80	333,43
Материјални и остали трошкови	38.282,82	12.626,95
Енергенти	1.359.119,04	413,36
Лекови	0,00	1.737,88
СММ	622.612,10	660.041,88
Превоз	0,00	870.319,34
Превоз стоматологија	0,00	162.047,33
Инвалиди ПЗЗ	0,00	97.290,00
Инвалиди стоматологија	0,00	32.430,00
Лекови ван уговора	0,00	691.862,00
<b>УКУПНО</b>	<b>2.089.626,72</b>	<b>2.682.367,05</b>

У периоду контроле Здравствена установа је остварила сопствене приходе у укупном износу од 29.418.018,42 динара.

Табела 3 - извештај са конта 7 Текући приходи.

Конто	Врста прихода	Износ
73316112	Буџет општине Ваљево	16.629.409,10
73316113	Буџет општине Ваљево - мртвозорство	1.133.405,51
741411	Приход од имовине која припада имаоцу полисе	20.500,06
7421611	Приход од закупа	108.800,00
74232100	Наплаћени приходи на тржишту	3.957.893,31
74232150	Наплаћени приходи готовински	7.345.778,00
7441612	Донације од правних и физичких лица	3.198,00
74516100	Мешовити неодређени приходи	1,00
7451615	Приход од новчаних казни	47.663,99
7711113	НСЗ	171.369,45
7811110	Наплаћени приходи од РФЗО	189.609.179,92
7811111	Наплаћена партиципација	2.527.045,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>221.554.243,34</b>

## ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

У следећој табели приказана је рекапитулација наменског трошења средстава у примарној здравственој заштити по наменама. У наставку је приказана анализа за сваку намену појединачно.

Табела 4 - Рекапитулација у ПЗЗ

намена	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Партиципација	Пренето од РФЗО	Сопствена средства	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика – Стање на дан 30.06.2017.
	1	2	3	4	5	6=1+2+3+4+5	7	8=6-8
Плате				140.256.499,64	2.102.030,51	142.358.530,15	142.358.530,15	0,00
Превоз				5.082.223,26		5.082.223,26	4.211.903,92	870.319,34
Лекови				4.235.205,92		4.235.205,92	4.233.468,04	1.737,88
Лекови ван уговора				3.572.066,72		3.572.066,72	2.880.204,72	691.862,00
СММ	622.612,10			1.765.500,00		2.388.112,10	1.728.070,22	660.041,88
Енергенти	1.359.119,04	441.548,68		10.248.354,00	3.892,68	12.052.914,40	12.052.501,04	413,36
ОМТ са партиципацијом	58.754,39	671.697,62	2.316.735,00	8.435.193,00		11.482.380,01	11.320.217,46	162.162,55
Јубиларне награде				1.079.782,98		1.079.782,98	1.079.782,98	0,00
Отпремнине				580.727,68		580.727,68	580.727,68	0,00
Инвалиднина				756.610,00		756.610,00	659.320,00	97.290,00
<b>Укупно</b>	<b>2.040.485,53</b>	<b>1.113.246,30</b>	<b>2.316.735,00</b>	<b>176.012.163,20</b>	<b>2.105.923,19</b>	<b>183.588.553,22</b>	<b>181.104.726,21</b>	<b>2.483.827,01</b>

### КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

#### Статут ДЗ Ваљево и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова који се примењује у ДЗ Ваљево

Контролом радно-правне документације надзорници осигурања су утврдили да су у контролисаном периоду питања која се односе на: делатност, унутрашњу организацију, органе Дома здравља, заменика директора, стручне органе дома здравља, интерну финансијску контролу, средства, имовину, јавност рада, пословну тајну, заштиту и унапређење животне и радне средине као и однос статута и других општих аката, била урађена одредбама Статута Дома здравља Ваљево број: ДЗ - 01 -160 од 14.02.2011 .године. На статут Дома здравља Ваљево сагласност је дао Оснивач - Општина Ваљево решењем број 110-4-/11-04 од 18.03.2011.године.

#### Правилник о организацији и систематизацији послова ДЗ Ваљево

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту, Закон о раду) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лица утврђена законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У здравственој установи се примењује Правилник о организацији и систематизацији послова ДЗ Ваљево број: ДЗ 01/134 од 26.01.2016.године.

## Кадровски план ДЗ Ваљево

Министар здравља донео је Кадровски план за Дом здравља Ваљево за 2017. годину (број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године) у коме је укупан број запослених на одређено и на неодређено време у Дому здравља Ваљево је 382, од чега 342 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања (295 у ПЗЗ а у стоматологији 47) на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. До доношења Кадровског плана за 2017. годину важио је Кадровски план за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Табела 5 – Кадровски план за 2017.годину.

Уговорени радници					Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -ПЗЗ	Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -стоматологија	Укупан број запослених у ЗУ утврђен КП за 2017. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници			
Доктори медицине	Фармацеут/ биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
85	0	142	3	65	295	47	382

Табела 5.1 - Кадровски план за 2013. годину

Уговорени радници					Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -ПЗЗ	Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО -стоматологија	Укупан број запослених у ЗУ утврђен КП за 2017. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници			
Доктори медицине	Фармацеут/ биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
88	0	144	3	71	306	48	371

Табела 6 - Број уговорених радника по месецима из програма Апликација уговорених радника

Месец	Уговорени радници					Укупно
	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	
	Доктори медицине	Фармацеут/ биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
јануар	88		143	3	67	301
фебруар	87		143	3	65	298
март	86		143	3	65	297
април	85		143	3	64	295
мај	85		142	3	64	294
јун	84		141	3	65	293

### Коефицијенти за обрачун и исплату уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 70 уговорених радника изабраних методом случајног узорка, односно 20,47 % од укупног броја запослених. Од овог броја 60 досијеа припада запосленим у примарној, а 10 запосленим у стоматолошкој здравственој заштити.

Контролом је утврђено да се у ДЗ Ваљево воде персонална досијеа за сва запослена лица. Увидом у персонална досијеа запослених на репрезентативном узорку нису утврђене неправилности при исплати зарада, односно додељени коефицијенти за исплату зарада су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама(Службени гласник РС број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватала је контролу свих структура запослених радника, односно контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

### **Лиценце медицинских радника**

У поступку контроле анализом случајног узорка надзорници осигурања су констатовали да 9 запослених радника у ДЗ Ваљево у персоналном досијеу нема лиценцу.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину („Службени гласник РС“ бр.109/16 од 30.12.2016. године у даљем тексту: Правилник о уговарању), је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона.

У складу са наведеним здравствени радници запослени код давалаца здравствених услуга, односно запослени у ДЗ Ваљево, са којом је Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљево закључила уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину морају испуњавати услове за обављање здравствене делатности прописане законом, односно морају имати одобрење за самосталан рад у смислу лиценце.

### **Годишњи одмор и плаћено одсуство запослених у здравственој установи**

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у ДЗ Ваљево, надзорници осигурања су констатовали да се у истима налазе решења о годишњем одмору за контролисани период.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да се у контролисаном периоду доносе Одлуке о плаћеном одсуству за запослене који су користили овај вид одсутности са посла. Плаћена одсуства користили су запослени у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. Обрачун накнаде за плаћено одсуство вршен је у складу са прописима.

### **Радно време запослених у Дому здравља Ваљево**

Чланом 75. Став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република-Министарство.

Чланом 76. Наведеног Закона је утврђено да је здравствена установа дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 5. Став 2. Правилника о уговарању је прописано да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита.

Надзорницима осигурања дата је на увид Одлука о распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Ваљево која се примењује од 01.09.2011. године коју је донео в.д. директор ДЗ Ваљево. Одлука је донета у складу са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Статута ДЗ Ваљево.

## **Организација рада у Дому здравља Ваљево - редован рад запослених, прековремени рад, скраћено радно време запослених и акт о процени ризика**

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присутности на раду запослених тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним и верским празницима, која се у виду табела достављају обрачунској служби ДЗ Ваљево ради обрачуна и исплате плата за текући месец. У евиденцији о присутности на раду уписују се сати редовног рада (од 6 до 8 часова), сати дежурства, сати прековременог рада, сати ноћног рада, сати рада недељом, сати рада на дан државног или верског празника као и сати приправности.

### **Акт о процени ризика**

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да Дом здравља Ваљево примењује Акт о процени ризика на радним местима и радној околини донет од стране ДЗ Ваљево број: ДЗ -01-27 од 08.01.2014.године у делу који се односи на опис радних места који се сматрају радним местима са процењеним ризиком. Дом здравља Ваљево утврђивање дужине трајања радне недеље запосленима којима је радно место утврђено са процењеним ризиком врши на основу одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015. године - у даљем тексту Посебан колективни уговор).

Чланом 52. Закона о раду прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, опасним и по здравље штетним пословима радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада. За запослене у здравственим установама релеванте су одредбе члана 37-38. Посебног колективног уговора. Наведеним одредбама прописано је да запослени који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Чланом 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду (Сл гласник РС, бр.101/2005, 91/2015, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. гласник РС“, бр.72/2006, 84/2006-испр. и 30/2010, 102/2015, у даљем тексту: Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту у радној околини). Сходно предходном наведеном, Акт о процени ризика је акт, који доноси послодавац, и који садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреде и/или оштећења здравља на радном месту у радној околини и мере за отклањање или смањење ризика у циљу побољшања безбедности и здравља запослених.

Чланом 53. став 4. Закона о раду је експлицитно искључена могућност да запослени са скраћеним радним временом буду ангажовани прековремено, односно прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

### **Прековремени рад**

Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду.

Одлуке о увођењу прековременог рада, и члана 23.Статута ДЗ Ваљево  
Надзорници осигурања су методом случајног узорка одабрали и анализирали прековремени рад у свим службама ДЗ Ваљево.

Организација скраћеног радног времена је следећа:

- У служби хитне медицинске помоћи сви запослени раде са скраћеним радним временом - 35 сати недељно,
- У служби стоматологије радиолошки техничар ради са скраћеним радним временом - 30 сати недељно,

Дом здравља Ваљево је извршио обрачун и исплату прековременог рада запосленим са скраћеним радним временом (служба хитне медицинске помоћи), што је у супротности са Законом о раду. На овај начин извршено је ненаменско трошење средстава у укупном износу од 1.151.737,42 динара. Преглед запослених са скраћеним радним временом којима је обрачунаван и исплаћен прековремени рад дат је у следећој табели.

Табела 7 – Исплаћен прековремени рад запослених са скраћеним радним временом

ЈМБГ	јануар		фебруар		март		април		мај		јун		Укупно				
	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ			
02975*****0	2	836,68			4	1.600,61			12	4.801,82	24	10.040,15	42	17.279,26			
09990*****4			6	2.179,12	6	1.894,89	8	2.905,50			12	3.962,05	32	10.941,57			
10965*****1	32	10.565,47	20	7.263,76	32	10.106,11	22	7.990,13	16	5.053,05	16	5.282,73	138	46.261,25			
01978*****6					4	1.600,61	12	5.522,08					16	7.122,69			
04964*****4					4	3.330,96					37	30.811,34	24	20.894,18	65	55.036,47	
04969*****0	4	1.673,35					5	2.300,87	7	2.830,55				16	6.804,78		
08962*****9	4	3.482,37					5	4.163,70			11	9.160,12	38	33.082,45	58	49.888,63	
09958*****1	32	10.565,47	24	8.716,51	16	5.053,05	24	8.716,51	32	10.106,11	24	7.924,09	152	51.081,74			
09976*****8					3	2.498,22					21	17.487,52	24	21.210,46	48	41.196,19	
04961*****2											23	9.203,47		23	9.203,47		
11962*****6	3	1.255,02	12	5.522,08								39	16.315,25	54	23.092,35		
01974*****5			4	1.840,69				12	5.522,08	36	14.405,45	24	10.040,15	76	31.808,37		
08962*****4	32	10.565,47	32	11.622,02	32	10.106,11	32	11.622,02	16	5.053,05	16	5.282,73	160	54.251,39			
01962*****9	32	10.565,47	32	11.622,02	32	10.106,11	32	11.622,02	32	10.106,11	32	10.565,47	192	64.587,18			
07963*****9	4	3.482,37											4	3.482,37			
08966*****6					4	1.600,61	16	7.362,78	7	2.801,06	24	10.040,15	51	21.804,60			
07964*****0			4	1.840,69						12	4.801,81	12	5.020,08	28	11.662,57		
06963*****1	32	10.565,47	16	5.811,01				12	4.358,26	30	9.474,47	32	10.565,47	122	40.774,67		
10963*****0								12	5.855,77			20	8.872,38	32	14.728,15		
10979*****0	4	1.673,35					5	2.000,75			15	6.002,27	18	7.530,12	42	17.206,49	
10988*****4	12	5.020,08						4	1.840,69			17	6.802,57	24	10.040,15	57	22.703,49
03981*****4	12	5.020,08								12	4.801,82			24	9.190,90		
07956*****7	18	5.943,08	22	7.990,13	8	2.526,53	11	3.995,07			16	5.282,73	75	25.737,53			
11976*****9	32	10.565,47	32	11.622,02	32	10.106,11	32	11.622,02	32	10.106,11	32	10.565,47	192	64.587,18			
12983*****2					8	3.201,21					31	12.404,68	36	15.060,23	75	30.666,12	
03965*****6	3	2.611,77					8	6.661,92	4	3.830,59	12	9.992,86	30	26.117,71	57	49.214,86	
08974*****8	32	10.565,47	32	11.622,02	24	7.579,57	32	11.622,02	32	10.106,11	32	10.565,47	184	62.060,64			
11962*****8					4	3.330,96						3	2.611,77	7	5.942,73		
04982*****5												6	2.510,04	6	2.510,04		
06963*****3					4	2.659,81					12	7.979,42	39	27.111,93	55	37.751,17	
12986*****2	32	10.565,47	16	5.811,01	19	6.000,50	6	2.179,12	8	2.526,53	32	10.565,47	113	37.648,09			
05972*****1					7	2.801,06	12	5.522,08	24	9.603,63				43	17.926,77		
05987*****0	16	5.282,73	3	1.089,56	14	4.421,42					24	7.924,11	57	18.717,82			
06970*****9	16	5.282,73	32	11.622,02	32	10.106,11	32	11.622,02	32	10.106,11	16	5.282,73	160	54.021,71			
09975*****4										12	4.801,82	22	9.203,47	34	14.005,29		
10956*****0							7	6.083,06			12	10.428,10	29	26.346,77	48	42.857,94	
11966*****4					3	1.200,46					5	2.000,75	24	10.040,15	32	13.241,36	
01980*****1												24	16.684,26	24	16.684,26		
12976*****4			6	2.179,12	8	2.526,53	6	2.179,12				24	7.924,11	44	14.808,88		
12978*****0	3	2.085,53								12	7.979,42	31	21.550,50	46	31.615,46		
<b>Укупно</b>		<b>128.172,87</b>		<b>108.353,77</b>		<b>123.266,93</b>		<b>128.190,75</b>		<b>251.738,11</b>		<b>412.014,99</b>		<b>1.151.737,42</b>			

Имајући у виду све горе наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно правну-документацију у делу којим



се регулише редовни и прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити и Закона о безбедности и здрављу на раду.

### Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати-стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У ДЗ Ваљево су, у контролисаном периоду, права, обавезе и одговорност запослених у здравственој установи у вези стручног усавршавања и специјализације, као и поступак остваривања истих била регулисана Посебним колективним уговором.

Дом здравља Ваљево је закључило уговоре о специјализацији са својих 16 лекара.

Табела 8 – Специјализација

Редни број	ЈМБГ	Област специјализације
1	2908980*****0	Педијатрија
2	0803975*****5	Општа медицина
3	2803965*****4	Социјална медицина
4	2708981*****3	Гинекологија
5	1909980*****3	Гинекологија
6	1201981*****0	Педијатрија
7	2408978*****7	Општа медицина
8	1710976*****6	Ургентна медицина
9	2801980*****1	Ургентна медицина
10	0110982*****3	Педијатрија
11	2901978*****7	Општа медицина
12	0804965*****5	Дечја и превентивна стоматологија
13	0712969*****3	Ортопедија вилица
14	0608984*****4	Општа медицина
15	0106982*****8	Општа медицина
16	0907964*****4	Ортопедија вилица

### Уговори о допунском раду

Дом здравља Ваљево је у посматраном периоду закључивао уговоре о допунском раду са лицима која су запослена у другим здравственим установама са територије Републике Србије.

Надзорницима осигурања дата је на увид следећа документација:

1. Уговор о допунском раду број: ДЗ-01-945 од 31.03.2017.године закључен између ДЗ Ваљево и доктора специјалисте оториноларингологије, запосленог у Општој болници Ваљево, ради пружања стручне помоћи у области оториноларингологије. Уговор је закључен на период од 03.04.2017. до 30.11.2017. године.
2. Уговор о допунском раду број: ДЗ -01-114 од 13.01.2017.године закључен између ДЗ Ваљево и доктора специјалисте епидемиологије, запосленог у Заводу за јавно здравље Ваљево, ради

пружања стручне помоћи у области епидемиологије. Уговор је закључен на период од годину дана до краја 2017. године уз могућност продужења.

### ПЛАТЕ У ПЗЗ

За период 01.01.-30.06.2017.године ДЗ Ваљево су пренета средства за плате у укупном износу од 140.256.499,64 динара.

У поступку контроле извршен је увид у спецификације пореза и доприноса и у рекапитулације исплаћених зарада за уговорени број запослених на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима укупан износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.06.2017.године, за раднике који су у ДЗ Ваљево били радно ангажовани.

Табела 9 – Уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате

Месец	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства за плате од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
јануар	22.704.000,00	24.045.360,49	24.045.360,49	24.445.843,18	-400.482,69
фебруар	22.704.000,00	23.221.135,80	23.221.135,80	23.709.584,31	-488.448,51
март	22.704.000,00	23.074.492,95	23.074.492,95	23.378.645,14	-304.152,19
април	22.704.000,00	23.307.903,19	23.307.903,19	23.645.668,88	-337.765,69
мај	22.704.000,00	23.711.291,71	23.711.291,71	23.948.493,09	-237.201,38
јун	22.704.000,00	22.896.315,50	22.896.315,50	23.230.295,55	-333.980,05
<b>укупно</b>	<b>136.224.000,00</b>	<b>140.256.499,64</b>	<b>140.256.499,64</b>	<b>142.358.530,15</b>	<b>-2.102.030,51</b>

Више исплаћена средства у износу од 2.102.030,51 динара се односе на исплате које се не врше на терет средстава здравственог осигурања: разлика у коефицијентима, стимулација, синдикални додатак, допунски рад, и инвалидна прве категорије Наведене исплате приказане су у наредној табели.

Табела 10 – Исплате које се не врше од средстава обавезног здравственог осигурања

	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	укупно
синдикат	39.372,06	39.372,06	39.366,06	39.372,06	32.609,10	38.769,20	<b>228.860,54</b>
допунски рад	71.660,90	63.618,00	59.388,75	85.935,26	55.129,48	56.971,05	<b>392.703,44</b>
разлика у коефицијентима	60.066,05	61.767,58	59.882,22	58.241,03	60.122,75	59.803,41	<b>359.883,04</b>
возачи	118.039,83	146.422,56	128.696,32	137.398,50	122.384,10	117.027,98	<b>769.969,29</b>
инвалидност прве кат.	16.818,84	16.818,84	16.818,84	16.818,84	16.818,84	16.818,84	<b>100.913,04</b>
стимулација	44.380,44	44.380,44				44.589,57	<b>133.350,45</b>
Неуговорени - повраћај	50.144,57	116.069,03			-49.862,89		<b>116.350,71</b>
<b>Укупно</b>	<b>400.482,69</b>	<b>488.448,51</b>	<b>304.152,19</b>	<b>337.765,69</b>	<b>237.201,38</b>	<b>333.980,05</b>	<b>2.102.030,51</b>

Здравствена установа је у периоду контроле исплату средстава која се не врше од средстава обавезног здравственог осигурања вршила преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед извода приказан је у наредној табели.

Табела 11 – Пренос са сопственог на буџетски рачун

Месећ	Број извода	Датум извода	Износ	Укупно
јануар	12	19.01.2017	162.378,91	400.482,69
	22	02.02.2017	187.959,21	
	46	10.03.2017	50.144,57	
фебруар	31	17.02.2017	216.064,09	488.448,51
	40	02.03.2017	156.315,39	
	50	16.03.2017	116.069,03	
март	51	17.03.2017	150.772,48	304.152,19
	62	03.04.2017	153.379,71	
април	71	18.04.2017	177.144,00	337.765,69
	80	03.05.2017	160.621,69	
мај	89	16.05.2017	123.965,06	237.201,38
	102	02.06.2017	113.236,32	
јун	112	16.06.2017	185.399,11	333.980,05
	123	03.07.2017	148.580,94	
<b>Укупно</b>			<b>2.102.030,51</b>	

Здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и плате за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити. Ове исплате вршене су директно са рачуна сопствених средстава (преглед преноса у наредној табели).

Табела 12 – Пренос са рачуна сопствених средстава за плате за неуговорене раднике - ПЗЗ

Месећ	Број радника	Датум извода	Број извода	Износ
јануар	4	19.01.2017	12	109.627,42
		02.02.2017	22	118.625,62
фебруар	5	17.02.2017	31	141.290,81
		02.03.2017	40	124.179,21
март	5	17.03.2017	51	142.179,86
		03.04.2017	62	184.159,41
април	5	18.04.2017	71	191.699,91
		03.05.2017	80	189.769,07
мај	5	16.05.2017	89	140.976,99
		02.06.2017	102	145.266,81
јун	6	16.06.2017	112	140.581,43
		03.07.2017	123	128.061,04
<b>укупно</b>				<b>1.756.417,58</b>

## ПРЕВОЗ У ПЗЗ

Уговорена средства за превоз радника на посао и са посла за 2017. годину према потписаном Уговору износе 8.373.000 динара, односно за контролисани период 01.01. - 30.06.2017. године износе 4.186.500 динара.

У периоду 01.01. – 30.06.2017. године Филијала за Колубарски округ је пренела Дому здравља Ваљево 5.082.223,26 динара за трошкове превоза у примарној здравственој заштити. У наредној табели приказан је преглед пренетих и исплаћених средстава у периоду 01.01. – 30.06.2017. године.

Табела 13 – Пренета и исплаћена средства за превоз у периоду 01.01. – 30.06.2017. године

Почетно стање 01.01.2017.	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика(Стање на дан 30.06.2017.)
1	2	3=1+2	4	5=3-4
0,00	5.082.223,26	5.082.223,26	4.211.903,92	870.319,34

ДЗ Ваљево је исплатио за 870.319,34 динара мање од укупно расположивих средстава у истом периоду. Ова средства се односе на средства пренета за трошкове превоза за јул месец и остала су неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Средства су исплаћена у јулу месецу.

У наредној табели даје се преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - јун 2017. године за примарну здравствену заштиту:

Табела 14 – Требована, пренета и исплаћена средства за превоз за првих 6 месеци

Месец	Требована средства	Враћено	Пренета средства за превоз од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
1	2	3	4=2-3	5	6=4-5
јануар	798.350,00	67.126,67	731.223,33	731.223,33	0,00
фебруар	780.350,00	105.985,42	674.364,58	674.364,58	0,00
март	799.350,00		799.350,00	825.254,00	-25.904,00
април	944.350,00	269.665,31	674.684,69	648.780,69	25.904,00
мај	825.200,00	123.279,34	701.920,66	701.920,66	0,00
јун	750.340,00	119.979,34	630.360,66	630.360,66	0,00
<b>укупно</b>	<b>4.897.940,00</b>	<b>686.036,08</b>	<b>4.211.903,92</b>	<b>4.211.903,92</b>	<b>0,00</b>

Здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала трошкове превоза за неуговорене радника. Ове исплате вршене су директно са рачуна сопствених средстава (преглед преноса у наредној табели).

Табела 15 – Пренос са рачуна сопствених средстава за превоз за неуговорене раднике

Месец	Датум извода	Број извода	Износ
јануар	30.01.2017	19	4.200,00
фебруар	27.02.2017	37	5.400,00
март	30.03.2017	60	7.800,00
април	25.04.2017	76	2.520,00
	26.04.2017	77	2.520,00
мај	29.05.2017	98	5.760,00
јун	27.06.2017	119	5.160,00
<b>укупно</b>			<b>33.360,00</b>

Управни одбор Дома здравља Ваљево је на седници одржаној 28.12.2012. године донео Одлуку број ДЗ - 01 - 28 - 2 према којој: "Запослени има права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако му је место становања удаљено више од једног километра од места рада, што се доказује потврдом о месту - адреси становања"

Трошкови превоза се исплаћују на основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора, а обрачунавају на основу ценовника аутопревозника и евиденције о присутности запослених на раду – броја радних дана у месецу.

## ЛЕКОВИ

Уговорена средства за лекове за 2017. годину према потписаном Уговору износе 13.916.000 динара, односно за контролисани период 01.01. - 30.06.2017. године износе 6.958.000 динара.

Филијала РФЗО за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи Дом здравља Ваљево до 30.06.2017.године наменски пренела средства у укупном износу од 4.235.205,92 динара. Поред ових средстава Филијала за Колубарски округ је у периоду контроле пренела и средства за лекове ван уговора (октреотид и ланреотид) у укупном износу од 3.572.066,72 динара. Пренета и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела 16 – Пренета и исплаћена средства - лекови

Намена	Почетно стање 01.01.2017.	Пренето од РФЗО	Укупно распожива средства	Исплаћено	Разлика(Стање на дан 30.06.2017.)
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови	0,00	4.235.205,92	4.235.205,92	4.233.468,04	1.737,88
Лекови ван уговора	0,00	3.572.066,72	3.572.066,72	2.880.204,72	691.862,00
<b>Укупно</b>	<b>0,00</b>	<b>7.807.272,64</b>	<b>7.807.272,64</b>	<b>7.113.672,76</b>	<b>693.599,88</b>

У посматраном периоду Дом здравља Ваљево је за лекове са Листе лекова исплатио укупно 1.737,88 динара мање од укупно пренетих средстава по Уговору за ову намену. Ова средства су остала неутрошена на буџетском рачуну.

Дом здравља Ваљево је за лекове ван уговора исплатио укупно 691.862,00 динара мање од пренетих средстава. Ово се десило јер су наведена средства пренета задњег радног дана у месецу. Средства су потрошена првог радног дана у јулу месецу 2017. године.

На дан 01.01.2017. године Дом здравља Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за лекове (заједно са лековима ван уговора) из претходне године у износу од 5.460.456,22 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.06.2017. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку лекова у фактурисаном износу од 9.843.976,52 динара.

Укупна обавеза према добављачима за лекове у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2016. године и фактурисана набавка до 30.06.2017. године је износила 15.304.432,74 динара.

У истом периоду је добављачима плаћено за испоручене лекове укупно 7.133.293,35 динара. Од овог износа 7.113.672,76 динара је плаћено од средстава пренетих за лекове у примарној здравственој заштити, а остатак од 19.620,59 динара се односи на лекове у стоматологији и плаћен је од средстава пренетих за остале и индиректне трошкове у стоматологији.

Нето обавеза ДЗ Ваљево према добављачима за лекове на дан 30.06.2017. године износи 8.171.139,39 динара. Стање укупних обавеза представљено је у следећим табелама.

Табела 17 – Обавезе - лекови

Намене	Обавезе на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2017.	Укупне обавезе	Укупно исплаћено	стање обавеза на дан 30.06.2017..
	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Лекови са лековима ван уговора	5.460.456,22	9.843.976,52	15.304.432,74	7.133.293,35	8.171.139,39

Табела 17.1. Обавезе за лекове по добављачима

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2017.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Од РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4=2+3	5	6	6=4-5-6
ECO TRADE	51.854,00	78.045,00	129.899,00	70.004,00		59.895,00
Farmalogist	2.969.898,75	6.302.618,15	9.272.516,90	4.514.582,40		4.757.934,50
Medik Union	0,00	1.161,82	1.161,82	0,00		1.161,82
Phoenixpharma	2.027.992,83	2.802.008,26	4.830.001,09	2.114.951,31		2.715.049,78
VEGA	70.224,27	133.019,28	203.243,55	83.259,27		119.984,28
ADOC	276.521,92	448.579,32	725.101,24	276.521,92		448.579,32
Makler	54.552,96	0,00	54.552,96	54.552,96		0,00
DIV Lek	735,35	0,00	735,35	735,35		0,00
Ino farm	8.676,14	38.201,64	46.877,78	13.331,34		33.546,44
Torlak	0,00	34.988,25	34.988,25	0,00		34.988,25
AP Beograd	0,00	5.354,80	5.354,80	5.354,80		0,00
<b>УКУПНО</b>	<b>5.460.456,22</b>	<b>9.843.976,52</b>	<b>15.304.432,74</b>	<b>7.133.293,35</b>	<b>0,00</b>	<b>8.171.139,39</b>

У наредној табели приказано је стање залиха лекова на почетку и крају контролисаног периода.

Табела 18 – Залихе лекова

Залихе на осељењима на дан 01.01.2017.	Залихе у апотеци(магацин) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (магацин) од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Излаз из апотеке (магацин) од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Залихе у апотеци(магацин) на дан 30.06.2017.	Залихе на осељењима на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01. - 30.06.2017.
1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
2.792.674,00	112.666,00	9.822.935,00	9.633.692,00	301.909,00	2.458.381,00	9.967.985,00

Разлика између укупно створених обавеза према добављачима за лекове и вредности укупно набављених лекова у периоду контроле је настала из разлога што на рачуну 252\* није било могуће одвојити лекове за стоматолошку здравствену заштиту код појединих добављача. У периоду 01.01.2017.- 30.06.2017. године ДЗ Ваљево је фактурисао лекове у укупном износу од 9.472.753,36 динара (у вредност су укључени и лекови ван уговора). Разлика између утрошене (9.967.985 динара) и фактурисане вредности лекова је настала због несклада између момента фактурисања и момента трошења лекова.

У поступку контроле извршен је увид у фактуре добављача, и константовано да су добављачи испоручивали лекове по ценама из уговора.

Увидом у електронске фактуре за 2017. годину, на узорку од 3 лека(табела у прилогу) утврђено је да је здравствена установа фактурисала лекове у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2017. години.

Табела 19 - Преглед фактурисаних и набавних цена лекова

Шифра лека	Назив лека	Фактурисана количина	Цена по којој је ЗУ фактурисала лек	Фактурисана вредност	Набавна цена	Вредност по набавној цени	Разлика
1	2	3	4	5=3*4	6	7=3*6	8=5-7
0049197	SANDOSTATIN LAR 1 po 30 mg	26,00	138.372,40	3.597.682,40	138.372,40	3.597.682,40	0,00
0062302	FRAXIPARINE 10 po 5700 IUantiXa/0,6 ml	4.285,00	304,08	1.302.982,80	304,08	1.302.982,80	0,00
0105146	DOPAMIN ADMEDA 50, 5 po 5ml (50mg/5ml)	14,00	116,18	1.626,52	116,40	1.629,60	-3,08

## САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

Уговорена средства према Уговору за 2017. годину износе 5.400.000 динара. Уговорени припадајући износ за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године износи 2.700.000 динара. У току контроле ДЗ Ваљево је потписао и Анекс 1 уговора за 2017. годину. Накнада за санитарски и медицински материјал није промењена.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за санитарски и медицински потрошни материјал за период контроле од 6 месеци, Филијала РФЗО за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи Дом здравља Ваљево наменски пренела средства у укупном износу од 1.765.500 динара.

Табела 20 – Пренета и исплаћена средства за СММ

Почетно стање 01.01.2017.	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика(Стање на дан 30.06.2017.)
1	2	3=1+2	4	5=3-4
622.612,10	1.765.500,00	2.388.112,10	1.728.070,22	660.041,88

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за санитарски и медицински потрошни материјал исплатио укупно 660.041,88 динара мање од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2017. године Дом здравља Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал из претходне године у износу од 5.038,45 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.06.2017. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у фактурисаном износу од 2.612.013,67 динара.

Укупна обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2016. године и фактурисана набавка до 30.06.2017. године је износила 2.617.052,12 динара.

У истом периоду је добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал је плаћено за испоручени санитарски и медицински потрошни материјал укупно 1.728.070,22 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2017. године износи 888.981,90 динара. Стање укупних обавеза на дан 30.06.2017.године је приказано у наредној табели.

Табела 21 - Обавезе према добављачима - санитарски и медицински потрошни материјал

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2017.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Од РФЗО	Из других извора	
1	2	3	4=2+3	5	6	6=4-5-6
Biognost	0,00	78.312,00	78.312,00	50.136,00		28.176,00
Engel	0,00	75.096,00	75.096,00	63.612,00		11.484,00
Flora komerc	0,00	1.979.434,42	1.979.434,42	1.270.296,38		709.138,04
Farmalogist	1.268,85	0,00	1.268,85	0,00		1.268,85
Superlab	0,00	16.146,00	16.146,00	12.564,00		3.582,00
ADOC	0,00	312.234,00	312.234,00	207.498,00		104.736,00
Velebit	0,00	81.120,00	81.120,00	52.560,00		28.560,00
Promedia	0,00	54.054,00	54.054,00	54.054,00		0,00
Mesertehtnogas	3.769,60	15.617,25	19.386,85	17.349,84		2.037,01
<b>УКУПНО</b>	<b>5.038,45</b>	<b>2.612.013,67</b>	<b>2.617.052,12</b>	<b>1.728.070,22</b>	<b>0,00</b>	<b>888.981,90</b>

У наредној табели приказано је стање залиха санитарског и медицинског материјала на почетку и крају контролисаног периода.

Табела 22 – Залихе санитарског и медицинског материјала

Залихе на осељењима на дан 01.01.2017.	Залихе у апотеци(магацин) на дан 01.01.2017.	Улаз у апотеку (магацин) од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Излаз из апотеке (магацин) од 01.01.2017. до 30.06.2017.	Залихе у апотеци(магац ин) на дан 30.06.2017.	Залихе на осељењима на дан 30.06.2017.	Утрошено у периоду 01.01. - 30.06.2017.
1	2	3	4	5=2+3-4	6	7=1+4-6
1.058.669,00	240.083,00	2.602.996,00	2.745.800,00	97.279,00	1.147.534,00	2.656.935,00

## ЕНЕРГЕНТИ

Уговорена средства према Уговору за 2017. годину износе 27.000.000 динара. Уговорени припадајући износ за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године износи 13.500.000 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за енергенте за период контроле од 6 месеци, Филијала РФЗО за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је Здравственој установи ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 10.248.354 динара. Поред ових средстава здравствена установа је на располагању имала и средства која су остала на буџетском рачуну 31.12.2016. године и приказана као почетно стање на дан 01.01.2017. године у табели 23 (1.359.119,04 динара) и средства пренета од стране Апотеке Ваљево и Опште болнице Ваљево за енергенте(рефундације), а 3.892,68 динара се односе на плаћене камате и овај износ је исплаћен са рачуна сопствених средстава (табела бр. 24) Расположива и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела 23 – Расположива и исплаћена средства

Почетно стање 01.01.2017.	Пренето од РФЗО	Рефундација од Апотеке и ОБ	Сопствена средства	Укупно расположива средства	Исплаћено	Стање на дан 30.06.2017.
1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7=5-6
1.359.119,04	10.248.354,00	441.548,68	3.892,68	12.052.914,40	12.052.501,04	413,36

Табела 24

Датум извода	Број извода	Износ
11.01.2017	6	2.951,08
20.01.2017	13	874,81
18.05.2017	92	66,79
<b>Укупно</b>		<b>3.892,68</b>

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за енергенте исплатио укупно 413,36 динара мање од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

На дан 01.01.2017. године ДЗ Ваљево је имао пренети дуг према добављачима за енергенте из претходне године у износу од 3.674.234,71 динара.

У периоду контроле од 01.01. до 30.06.2017. године Дом здравља Ваљево је извршио набавку енергената у фактурисаном износу од 15.140.682,57 динара.

Укупна обавеза према добављачима за енергенте у коју је укључено почетно стање – пренети дуг из 2016. године и фактурисана набавка до 30.06.2017. године је износила 18.814.917,28 динара.

У истом периоду је добављачима за енергенте плаћено на основу испостављених фактура укупно 12.052.501,04 динара.

Нето обавеза ДЗ Ваљево, према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износи 6.762.416,24 динара. Стање укупних обавеза је приказано у наредној табели.



Табела 25 - Преглед обавеза за енергенте

Добављач	Почетно стање на дан 01.01.2017.	Створене обавезе у периоду 01.01. - 30.06.2017.	Укупне обавезе	Плаћено добављачима		Стање обавеза на дан 30.06.2017.
				Из средстава РФЗО	Из сопствених средстава	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=4-5-6
ЕПС Снабдевање	1.383.582,83	4.635.540,89	6.019.123,72	2.476.521,04	3.892,68	3.538.710,00
ЈКП Топлана Ваљево	1.386.331,00	5.135.343,00	6.521.674,00	4.609.258,00		1.912.416,00
Кнез петрол БГ	894.344,59	4.905.599,14	5.799.943,73	4.494.961,85		1.304.981,88
Удружење пензионера	9.976,29	51.135,74	61.112,03	54.803,67		6.308,36
НИС Југопетрол БГ	0,00	413.063,80	413.063,80	413.063,80		0,00
<b>Укупно</b>	<b>3.674.234,71</b>	<b>15.140.682,57</b>	<b>18.814.917,28</b>	<b>12.048.608,36</b>	<b>3.892,68</b>	<b>6.762.416,24</b>

Управљање службеним возилима није нормативно уређено, односно не постоји Правилник ни Одлука о коришћењу службених возила.

У ДЗ Ваљево се води евиденција о пређеним километрима и потрошњи горива за свако возило на месечном нивоу. Налогe за коришћење службених возила потписује шеф службе транспорта.

### МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

Уговорена средства према Уговору за 2017. годину износе 28.260.000 динара. Уговорени припадајући износ за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године износи 14.130.000 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле од 6 месеци, Филијала РФЗО за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 8.435.193 динара. Поред ових средстава здравствена установа је на располагању имала и наплаћену партиципацију, средства која су остала на буџетском рачуну 31.12.2016. године и приказана као почетно стање на дан 01.01.2017. године у табели 26 (59.754,39 динара) и средства пренета од стране Апотеке Ваљево и Опште болнице Ваљево за ову намену (рефундације), Расположива и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела 26 – Расположива и исплаћена средства

намена	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Партиципација	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	Исплаћено	Стање на дан 30.06.2017.
ОМТ са партиципацијом	58.754,39	671.697,62	2.316.735,00	8.435.193,00	11.482.380,01	11.320.217,46	162.162,55
Јубиларне награде				1.079.782,98	1.079.782,98	1.079.782,98	0,00
Отпремнине				580.727,68	580.727,68	580.727,68	0,00
Инвалиднина				756.610,00	756.610,00	659.320,00	97.290,00

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за материјалне и остале трошкове исплатио укупно 162162,55 динара мање од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Здравствена установа је у периоду 01.01. - 30.06.2017. године исплатила 97.290,00 динара мање од укупно пренетих средстава за инвалиднине. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Пренета средства за отпремнине и јубиларне награде запослених су наменски коришћена у посматраном периоду.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.- 30.06.2017. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећим табелама.

Табела 27 - ОМТ плаћени од средстава РФЗО

Кonto	Назив трошка	Износ
4211110	Трошкови платног промета	266.000,73
421311	Услуге водовода и канализације	58.962,06
421321	Дератизација	30.805,00
421324	Одвоз отпада	203.165,01
421325	Услуге чишћења	83.200,00
421411	Телефон	1.382.282,05
421412	Интернет и сл.	68.579,29
421414	Мобилни телефон	931.402,99
421421	Пошта	189.266,00
421511	Осигурање зграда	13.870,10
421512	Осигурање возила	257.105,45
421513	Осигурање опреме	16.360,10
421521	Осигурање запослених у случају несреће	49.773,00
422311	Дневница(исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	177.240,00
423212	Одржавање софтвера	527.220,00
423311	Образовање и усавршавање запослених	85.000,00
423421	Информисање јавности	68.000,00
424311	Здр. Услуге по уговору	127.653,51
423432	Објављивање тендера	71.379,00
424331	Услуге јавног здравства	8.100,00
425111	Зидарски радови	300.000,00
425112	Столарски радови	524.023,53
425115	Радови на водоводу и канализацији	28.150,00
425116	Централно грејање	63.720,00
425117	Елект инсталације	317.099,00
425119	Остале услуге и мат за текуће поправке	10.656,00
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	107.181,98
425211	Механичке поправке	859.385,87
425222	Рачунарска опрема	1.159.248,99
425227	Уградна опрема	49.800,00
425251	Текуће поправке и одржавање мед.	55.878,00
425281	Текуће поправке јавна безбедност	586.800,00
426111	Канцеларијски материјал	837.216,00
426121	Униформе	549.492,00
426491	Ауто делови	129.132,00
426811	Хем средства за чишћење	366.624,00
426812	Инв за одржавање хигијене	358.617,00
426911	Потрошни материјал	241.130,80
426913	Апат	56.820,00
482131	Регистрација	103.878,00
	<b>Укупно</b>	<b>11.320.217,46</b>

Контролом података утврђено је да је здравствена установа у оквиру осталих и материјалних трошкова исказала и трошкове који се не налазе у прилогу 7 Правилника о уговарању у укупном износу од 654.800,00 динара. Овај износ је исплаћен средствима која су уговором опредељена за ове трошкове. Уговорена накнада за 6 месеци је износила 14.130.000 динара, а пропорционални део за ОМТ ван прилога 7. је износио максимално 5 % од уговорене накнаде, односно 706.500,00 динара. Преглед трошкова ван прилога 7 је приказан у следећој табели.

Табела 28 – ОМТ ван прилога 7

Кonto	Назив трошка ван прилога 7	Износ
423421	Информисање јавности	68.000,00
425281	Текуће поправке јавна безбедност	586.800,00
	<b>Укупно</b>	<b>654.800,00</b>

## ПАРТИЦИПАЦИЈА У ЗУ

Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду остварила партиципацију у износу од 2.527.045 динара. Од овог износа 210.310 динара се односи на партиципацију у стоматолошкој здравственој заштити, а 2.316.735 динара се односи на партиципацију у примарној здравственој заштити,

Остварену партиципацију здравствена установа је трошила за накнаду за остале и материјалне трошкове у примарној здравственој заштити, односно индиректне и остале трошкове у стоматолошкој здравственој заштити.

## СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

У следећој табели приказана је рекапитулација наменског трошења средстава у стоматолошкој здравственој заштити по наменама. У наставку је приказана анализа за сваку намену појединачно.

Табела 29 – Рекапитулација – стоматолошка здравствена заштита

намена	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Партиципација	Пренето од РФЗО	Сопствена средства	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика – Стање на дан 30.06.2017.
	1	2	3	4	5	6=1+2+3+4+5	7	8=6-8
Плате				22.169.781,89		22.169.781,89	22.169.781,89	0,00
Превоз				673.843,35		673.843,35	511.796,02	162.047,33
ОИТ са партиципацијом	49.141,19	54.600,29	210.310,00	2.116.150,90		2.430.202,38	2.426.139,67	4.062,71
Јубиларне награде				239.262,00		239.262,00	239.262,00	0,00
Инвалиднина				197.260,00		197.260,00	164.830,00	32.430,00
<b>Укупно</b>	<b>49.141,19</b>	<b>54.600,29</b>	<b>210.310,00</b>	<b>25.396.298,14</b>	<b>0,00</b>	<b>25.710.349,62</b>	<b>25.511.809,58</b>	<b>198.540,04</b>

## ПЛАТЕ У СТОМАТОЛОГИЈИ

За период 01.01.-30.06.2017.године ДЗ Ваљево су пренета средства за плате у стоматологији у укупном износу од 22.169.781,89 динара.

У поступку контроле извршен је увид у спецификације пореза и доприноса и у рекапитулације исплаћених зарада за уговорени број запослених на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед у којем је приказан по месецима укупан износ исплаћених плата из средстава обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-30.06.2017.године, за раднике који су у ДЗ Ваљево били радно ангажовани.

ТАБЕЛА 30 – Уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате

Месец	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства за плате од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
јануар	3.786.916,67	3.651.524,62	3.651.524,62	3.651.524,62	0,00
фебруар	3.786.916,67	3.585.451,24	3.585.451,24	3.585.451,24	0,00
март	3.786.916,67	3.658.157,65	3.658.157,65	3.658.157,65	0,00
април	3.786.916,67	3.705.350,79	3.705.350,79	3.705.350,79	0,00
мај	3.786.916,67	3.821.438,81	3.821.438,81	3.821.438,81	0,00
јун	3.786.916,67	3.747.858,78	3.747.858,78	3.747.858,78	0,00
<b>укупно</b>	<b>22.721.500,00</b>	<b>22.169.781,89</b>	<b>22.169.781,89</b>	<b>22.169.781,89</b>	<b>0,00</b>

Здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и плате за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити . Ове исплате вршене су директно са рачуна сопствених средстава (преглед преноса у наредној табели).

Табела 31 – Пренос са рачуна сопствених средстава за плате за неуговорене раднике

Месец	број радника	Датум извода	Број извода	Износ
јануар	8	19.01.2017	12	239.974,59
		02.02.2017	22	291.060,50
фебруар	8	17.02.2017	31	328.819,42
		02.03.2017	40	264.451,81
март	11	17.03.2017	51	356.260,07
		03.04.2017	62	372.338,82
април	11	18.04.2017	71	358.095,81
		03.05.2017	80	365.131,00
мај	12	16.05.2017	89	387.280,13
		02.06.2017	102	402.937,22
јун	12	16.06.2017	112	390.627,18
		03.07.2017	123	380.772,34
<b>укупно</b>				<b>4.137.748,89</b>

## ПРЕВОЗ - СТОМАТОЛОГИЈА

Уговорена средства за превоз радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити за 2017. годину према потписаном Уговору износе 1.045.000 динара.

За контролисани период 01.01. - 30.06.2017. од шест месеци износе 522.500 динара.

У периоду 01.01. – 30.06.2017. године Филијала за Колубарски округ пренела ДЗ Ваљево 673.843,35 динара за трошкове превоза у стоматолошкој здравственој заштити. У наредној табели приказан је преглед пренетих и исплаћених средстава у периоду 01.01. – 30.06.2017. године.

Табела 32 – Пренета и исплаћена средства за превоз у периоду 01.01. – 30.06.2017. године

Почетно стање 01.01.2017.	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	Исплаћено	Разлика(Стање на дан 30.06.2017.)
1	2	3=1+2	4	5=3-4
0,00	673.843,35	673.843,35	511.796,02	162.047,33

ДЗ Ваљево је исплатио за 162.047,33 динара мање од укупно расположивих средстава у истом периоду. Ова средства се односе на средства пренета за трошкове превоза за јул месец и остала су неутрошена на буџетском рачуну на дан 30.06.2017. године. Средства су исплаћена у јулу месецу.

У наредној табели даје се преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз за период јануар - јун 2017. године за стоматолошку здравствену заштиту:

Табела 33 – Требована, пренета и исплаћена средства за превоз у стоматологији

Месец	Требована средства	Враћено	Пренета средства за превоз од РФЗО	Укупно исплаћена средства	Разлика
1	2	3	4=2-3	5	6=4-5
јануар	118.200,00	37.047,33	81.152,67	81.152,67	0,00
фебруар	113.500,00	33.027,33	80.472,67	80.472,67	0,00
март	118.200,00	11.487,33	106.712,67	106.712,67	0,00
април	118.200,00	40.127,33	78.072,67	78.072,67	0,00
мај	118.200,00	27.167,33	91.032,67	91.032,67	0,00
јун	118.200,00	43.847,33	74.352,67	74.352,67	0,00
<b>укупно</b>	<b>704.500,00</b>	<b>192.703,98</b>	<b>511.796,02</b>	<b>511.796,02</b>	<b>0,00</b>

Здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и трошкове превоза за неугворене радника. Ове исплате вршене су директно са рачуна сопствених средстава (преглед преноса у наредној табели).

Табела 34 – Пренос са рачуна сопствених средстава за превоз за неугворене раднике

Месец	Датум извода	Број извода	Износ
јануар	30.01.2017	19	14.280,00
фебруар	27.02.2017	37	18.720,00
март	30.03.2017	60	33.621,67
април	25.04.2017	76	26.230,56
мај	29.05.2017	98	29.501,67
јун	27.06.2017	119	27.737,22
<b>укупно</b>			<b>150.091,12</b>

## ОСТАЛИ ДИРЕКТНИ И ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ - СТОМАТОЛОГИЈА

Уговорена средства за Остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, према Уговору износе 8.479.000,00 динара. Уговорени припадајући износ за период контроле 01.01. - 30.06.2017. године износи 4.239.500 динара.

За измирење уговорних обавеза за уговорену накнаду за материјалне и остале трошкове за период контроле од 6 месеци, Филијала РФЗО за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу је ДЗ Ваљево, наменски пренела средства у укупном износу од 2.116.150,90 динара. Поред ових средстава здравствена установа је на располагању имала и наплаћену партиципацију, средства која су остала на буџетском рачуну 31.12.2016. године и средства пренета од стране Апотеке Ваљево и Опште болнице Ваљево за ову намену (рефундације), Расположива и исплаћена средства су приказана у следећој табели.

Табела 35 – Расположена и исплаћена средства - ОИТ

намена	Почетно стање 01.01.2017.	Рефундације	Партиципација	Пренето од РФЗО	Укупно расположива средства	Исплаћено	Стање на дан 30.06.2017.
ОИТ са партиципацијом	49.141,19	54.600,29	210.310,00	2.116.150,90	2.430.202,38	2.426.139,67	4.062,71
Јубиларне награде				239.262,00	239.262,00	239.262,00	0,00
Инвалидна				197.260,00	197.260,00	164.830,00	32.430,00

У посматраном периоду ДЗ Ваљево је за Остале директне и индиректне трошкове исплатио укупно 4.062,71 динара мање од укупно расположивих средстава за ову намену. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Здравствена установа је у периоду 01.01.-30.06.2017.године исплатила 32.430,00 динара мање од укупно пренетих средстава за инвалидине у стоматолошкој здравственој заштити. Овај износ је остао неутрошен на буџетском рачуну.

Пренета средства за јубиларне награде запослених у стоматолошкој здравственој заштити су наменски коришћена у посматраном периоду.

У првих шест месеци 2017. године није било исплате отпремнина у стоматолошкој здравственој заштити у Дому здравља Ваљево.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01.- 30.06.2017. године сачињен је преглед расхода по изворима финансирања који се односе на материјалне и остале трошкове. Преглед се даје у следећим табелама.

Табела 36 -ОИТ плаћени од средстава РФЗО

Конто	Назив трошка	Износ
421111	Трошкови платног промета	29.710,14
421311	Услуге водовода и канализације	29.339,28
421321	Дератизација	5.030,00
421324	Одвоз отпада	57.005,32
421411	Телефон	392.503,88
421414	Мобилни телефон	37.518,46
421421	Пошта	92.241,00
421511	Осигурање зграда	23.621,61
421513	Осигурање опреме	21.548,40
421521	Осигурање запослених у случају несреће	6.017,60
422311	Дневница(исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	640,00
423212	Одржавање софтвера	133.200,00
423311	Образовање и усавршавање запослених	560.000,00
424311	Здр. Услуге по уговору	37.930,00
425112	Столарски радови	174.523,80
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	51.000,00
425222	Рачунарска опрема	3.817,71
425226	Биротехничка опрема	18.588,48
425251	Текуће поправке и одржавање мед.	193.619,00
426111	Канцеларијски материјал	12.348,00
4267111	Санитет. И остали потрошни материјал	47.700,00
4267112	РО филмови и остали материјал за рентген	9.570,00
4267114	Стоматолошки материјал	212.560,80
42675100	Лекови са листе РФЗО - стом	19.620,59
426811	Хем средства за чишћење	242.085,60
426812	Инв за одржавање хигијене	14.400,00
	<b>Укупно</b>	<b>2.426.139,67</b>

Контролом података утврђено је да Дом здравља Ваљево у оквиру осталих директних и индиректних трошкова у стоматологији није исказао трошкове који се не налазе у прилогу 7.

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радно-правну документацију уочено је да је запосленима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика уведен прековремени рад, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број:24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала прековремени рад запосленим радницима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика, и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава за плате у укупном износу од **1.151.737,42 динара**.
2. У поступку контроле анализом случајног узорка уочено је да 9 запослених радника у ДЗ Ваљево у персоналном досијеу нема лиценцу.

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Ваљево у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр.,108/2013, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **1.151.737,42 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „Број Записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, ПИБ здравствене установе - 7451616 због:

- исплате додатка по основу прековременог рада запосленим радницима са скраћеним радним временом у укупном износу од **1.151.737,42 динара**
2. Налаже се да ДЗ Ваљево у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно - правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15 и 10/16) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:  
Директору РФЗО  
Директору ЗУ  
Архиви



Контролу извршили:

Милан Николић

*Milica Nikolic*

Ненад Дивљаковић

*Nenad Divljakovic*

